

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض ببحة  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٤)  
حائل-المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
وتقدير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل والدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض ببحة

### الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة الجمعية التعاونية متعددة الأغراض ببحة (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية كما في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (٤) بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فيما عدا الآثار المحتملة للأمور المشار إليها في أساس الرأي المتحفظ فإن القوائم المالية المرفقة ككل: تعرّض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الجمعية التعاونية متعددة الأغراض ببحة كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ونتائج أعمالها والتغيرات في حقوق المساهمين وتدفقاتها النقدية كما في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي المتحفظ

- الخسائر المتراكمة تجاوزت نصف رأس المال مما يتعارض مع فرضية استمرارية مزاولة النشاط .  
لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجعة عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، وقد وفيانا أيضاً بمسؤولياتنا الأخرى وفقاً لتلك القواعد، وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

### لفت الانتباه:

نود الإشارة إلى أن خسائر الجمعية تعددت نصف رأس المالها وطبقاً للمادة (٣٧) من نظام الجمعيات التعاونية للوزير الحق في حل الجمعية وتصفية أعمالها وبناءً على ذلك يجب على مجلس الإدارة عرض الأمر على الجمعية العمومية للنظر في خسائر الجمعية و استمرارية النشاط أو حل الجمعية وتصفية أعمالها .

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية:

الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وفقاً لنظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية، وكذلك هي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نهاية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن الأشخاص المكلفين بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية كل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريه إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في جملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

ترخيص رقم: ٦٤٩

License No.: 649

الدمام: حي الجوهرة - طريق الخليج - مركز الثريا للأعمال - الدور الرابع - مكتب ٤٠٠ - العنوان الوطني: الدمام - هنـي ٣٣٨٢ - الرمز البريدي ٣٣٤٢٢ الرقم الإضافي ٦١٩٩  
الرياض - حي الحمراء - طريق الإمام عبدالله بن سعود - مخرج ٩ - هاتف: ٢٣٣٧٧٧٧٧ - البريد الإلكتروني: info@alabyadh.com

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (تنمية):

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريرات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحرير جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواظع أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنتائج المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي تحددها اثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فيما عدى الآثار المحتملة في أساس الرأي المحتفظ ، فإن القوائم المالية المشار إليها اعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)  
١٤٤٠/٤/١٢ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية  
٢٢ شعبان ١٤٤١ هـ  
١٥ ابريل ٢٠٢٠ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحرة  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٤)

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الأصول	إيضاح	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	عن الفترة من ١١ سبتمبر ٢٠١٨
<b>الأصول المتداولة</b>			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(٣)	٢٦٧,٣١٦	١٣٨,٧٢٦
ارصدة مدينة	(٤)	١٠,٠١٥	١٠,٠١٥
المخزون	(٥)	١٥٨,٩٢٥	٩٢,٧٩٢
مجموع الأصول المتداولة		٤٣٦,٢٥٦	٢٤١,٥٣٣
<b>الأصول غير المتداولة</b>			
صافي العقارات والألات والمعدات	(٦)	١٥٧,٠٦٩	١٧٤,٩٥١
مجموع الأصول غير المتداولة		١٥٧,٠٦٩	١٧٤,٩٥١
<b>إجمالي الأصول</b>		٥٩٣,٣٢٥	٤١٦,٤٨٤
<b>الالتزامات وحقوق المساهمين</b>			
<b>الالتزامات المتداولة</b>			
قروض قصيرة الأجل	(٢/٧)	٢٤٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
ارصدة دائنة اخرى	(٨)	١٨٩	١,٧٥٤
مخصص الخدمة الاجتماعية		٢٦,٣٩٤	٢٦,٣٩٤
مخصص الزكاة الشرعية	(٩)	١١٠,٢٤٢	٩٧,١٥٣
مجموع الالتزامات المتداولة		٣٧٦,٨٢٥	٢٧٥,٣٠١
<b>الالتزامات غير المتداولة</b>			
قروض طويلة الأجل	(٣/٧)	-	٩٠,٠٠٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٩)	٣,٣٥٠	١,٨٥٠
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٣,٣٥٠	٩١,٨٥٠
<b>إجمالي الالتزامات</b>		٣٨٠,١٧٥	٣٦٧,١٥١
<b>حقوق المساهمين</b>			
رأس المال		٨٦,٣٠٠	٨٦,٣٠٠
احتياطي نظامي		٩١,٨٦١	٩١,٨٦١
احتياطي عام		١٧,٠٠٠	١٧,٠٠٠
احتياطي بناء مقر		٦٦,٣٣٩	٦٦,٣٣٩
احتياطي تطوير إدارة		١٧,٠٠٠	١٧,٠٠٠
أرباح أسهم مرحلة		٦٧,٦٨١	٦٧,٦٨١
(خسائر) متراكمة		(٢٩٦,٨٤٨)	(٢٩٦,٨٤٨)
مجموع حقوق المساهمين		٢١٣,١٥٠	٤٩,٣٣٣
<b>إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين</b>		٥٩٣,٣٢٥	٤١٦,٤٨٤

إن الإيصالات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(٣)



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض ببجراة  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٤)

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

عن الفترة من ١١ سبتمبر ٢٠١٨ م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح	
<b>الإيرادات</b>			
٤٧٩,٧٩٧	٥٩٩,٩٨٥	(١٠)	المبيعات
(٤٨١,٦٢٨)	(٥٦٧,٦٩٧)	(١١)	تكلفة البضاعة المباعة
(١,٨٣١)	٣٢,٢٨٨		مجمل ربح النشاط الرئيسي
<b>المصروفات</b>			
(٧٤,٤٦٤)	(٥٦,٤٩٥)	(١٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(٧٤,٤٦٤)	(٥٦,٤٩٥)		مجموع المصروفات
(٧٦,٢٩٥)	(٢٤,٢٠٧)		صافي (خسارة) من النشاط الرئيسي
-	٢٠٥,٠٠٠		اعانة الوزارة
(٧٦,٢٩٥)	١٨٠,٧٩٣		صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
(٥,٩٩٤)	(١٣,٠٨٨)	(١/١٣)	الزكاة الشرعية
(٨٢,٢٨٩)	١٦٧,٧٠٥		صافي الربح (الخسارة) بعد الزكاة الشرعية
-	-		الدخل الشامل الآخر
(٨٢,٢٨٩)	١٦٧,٧٠٥		صافي ربح (خسارة) العام والدخل الشامل الآخر

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(٤)



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض ببجراة

6

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ١٩٣٠م (البالغ بالريالات السعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

الإجمالي	احتياطي نظامي	رأس المال
خسائر) متراكمة	احتياطي بناء مقر ادار	احتياطي بناء مقر
١٣٥,٥٠٩	١٧,٠٠٠	٧٠,٢٢٦
(٢١٤,٥٥٩)	٦٧,٦٨١	١٧,٠٠٠
(٨٢,٤٨٩)	-	-
(٨٢,٢٨٩)	-	-
(٣,٨٨٧)	-	-
(٣,٨٨٧)	-	-
٤٩,٣٣٣	٦٦,٣٣٩	١٧,٠٠٠
(٢٩٦,٨٤٨)	٦٧,٦٨١	١٧,٠٠٠
٩١,٨٦١	٩١,٨٦١	٨٦,٣٠٠
رصيد اول الفترة	صافي (خسارة) العام	صافي (خسارة) العام
١٦٧,٧٠٥	-	-
-	-	-
(٣,٨٨٧)	-	-
١٦٧,٧٠٥	٩١,٨٦١	٨٦,٣٠٠
رصيد نهاية الفترة	المحمل على احتياطي بناء مقر	صافي دخل العام
٢١٣,١٥٠	٦٧,٦٨١	١٧,٠٠٠
(١٢٩,١٤٤)	١٧,٠٠٠	١٧,٠٠٠
٩١,٨٦١	٦٢,٦٥٢	٦٧,٦٨١
٨٦,٣٠٠	١٧,٠٠٠	١٧,٠٠٠
رصيد كما في نهاية ٢٠١٩ م	المحمل على احتياطي بناء مقر	صافي دخل العام
إن الإضافات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية	(٥)	



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض ببحة  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٤)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

عن الفترة من ١١ سبتمبر  
٢٠١٨

حتى ٣١ ديسمبر  
٢٠١٩

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

(٨٢,٢٨٩)	١٦٧,٧٠٥	صافي الربح (الخسارة) بعد الزكاة الشرعية
٢٤,١٢٧	٢٤,٩٩٥	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
٥,٩٩٤	١٣,٠٨٨	المكون من مخصص الزكاة الشرعية
٧٥٠	١,٥٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٥١,٤١٨)	٢٠٧,٢٨٨	التغيير في صافي الربح بعد التسويات

التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة

٢٤,٠٩٣	(٦٦,١٣٣)	المخزون
١,٧٥٤	(١,٥٦٥)	ارصدة دائنة اخرى
(٩,١٣٧)	-	زكاه مسدده
(٣٤,٧٠٨)	١٣٩,٥٩٠	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

(٦,٠٠٠)	(١١,٠٠٠)	شراء عقارات والآلات ومعدات
(٦,٠٠٠)	(١١,٠٠٠)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٤٠,٧٠٨)	١٢٨,٥٩٠	صافي التغيير في النقدية خلال السنة
١٧٩,٤٣٤	١٣٨,٧٢٦	النقدية وما في حكمها في بداية السنة

١٣٨,٧٢٦

٢٦٧,٣١٦

النقدية وما في حكمها في نهاية السنة



أنه الاجتماعات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض ببحة  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٤)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض ببحة، جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٤) وتاريخ ٢٠١٩/١١/٣٠.

ومركزها الرئيسي: حائل - المملكة العربية السعودية.  
بلغ رأس مال الجمعية ٨٦٣٠٠ ريال (عدد ٨٦٣ سهم بقيمة اسمية لسهم بلغت ١٠٠ ريال).

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

\* متعددة الأغراض.

\* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.

السنة المالية :-

تببدأ السنة المالية في يوم ١١ من شهر سبتمبر من العام المالي ٢٠١٨م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠١٩م.

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية:-

لقد تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها بالمملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

العرف المحاسبي :

تم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها يتطلب استخدام التقديرات وافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة . و بالرغم من إن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

النقدية وشبها النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبها النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة والحسابات الجارية وودائع البنوك.

الذمم المدينة:

ثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعدأخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها، وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها.



إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

### المخزون السلعي :-

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية المقدرة أيهما أقل، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

### العقارات والآلات والمعدات:

يتم الاعتراف بالعقارات والآلات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك، وتهكك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية:-

المباني	% ٤ - % ٥
أجهزة ومعدات	% ١٠ - % ١٥
السيارات	% ٢٠ - % ٢٥
محطة محروقات	% ١٠ - % ١٥
أثاث ومفروشات	% ١٠ - % ١٥

### مخصص ترك الخدمة:

يتم احتساب مخصص مكافأة ترك الخدمة وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال السعودي (حسب شروط العقد لبعض الموظفين) بشكل ثابت ومنظم على أساس السنة التي امضها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة يسمح بتسجيلها على أساس نظام العمل المطبق في الدولة بدلاً من احتسابها بالطريقة الاكتوارية وذلك لوجود التكلفة لمبرر لها.

### الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها.

### الزكاة الشرعية:

تحسب الزكاة الشرعية وفقاً لمعايير الزكاة والدخل المطبقة في المملكة العربية السعودية. يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق، ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي، وتجرى تسجيل أي فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إيقاف المخصص.

### أثبات الإيرادات:

يتم أثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم البضاعة وتقديم الخدمات إلى العملاء، بينما يتم أثبات الإيرادات الأخرى إن وجدت عند تحصيلها.

### المصاريف:

ت تكون بنود تكلفة الإيرادات من المصروفات المباشرة وغير مباشرة التي تتකدها الجمعية من أجل تحقيق الإيرادات المباشرة. تكون المصروفات العمومية والإدارية من المصروفات التي تتعلق بالأعمال الإدارية للجمعية والتي لا تتعذر من ترخيصها التشغيلية.



**توزيع الأرباح:**

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:-

- ١- (%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال، وعندما يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام.
- ٢- مبلغ لا يزيد على (%) من باقي الأرباح يصرف كربح بنسبة المساهمة في رأس المال.
- ٣- مبلغ لا يزيد على (%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
- ٤- ما تقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا تزيد عن (%) من باقي الأرباح وفقاً للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية.
- ٥- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

**الإعانات والتسهيلات:**

يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقاً لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

**قائمة التدفقات النقدية:**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة وأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض ببجرا  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٤)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (المبالغ بالريالات السعودية)

عن الفترة من ١١ سبتمبر  
 م ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك

٢,٨٨٦

٤,٠٤٩

نقدية بالصندوق

١٣٥,٨٤٠

٢٦٣,٢٦٧

النقد لدى البنوك

١٣٨,٧٢٦

٢٦٧,٣١٦

عن الفترة من ١١ سبتمبر  
 م ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(٤) ارصدة مدينة

١٠,٠١٥

١٠,٠١٥

حسابات تحت التسوية

١٠,٠١٥

١٠,٠١٥

عن الفترة من ١١ سبتمبر  
 م ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(٥) المخزون

٩٢,٧٩٢

١٥٨,٩٢٥

مخزون مواد غذائية واعلاف

٩٢,٧٩٢

١٥٨,٩٢٥

(١٠)



إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (المبالغ بالريالات السعودية)

**(٦) صافي العقارات والألات والمعدات**

الكلفة	الرصيد بدأية الفترة	إضافات خلال الفترة	الرصيد في نهاية الفترة	الأراضي	السيارات	أثاث ومشروعات	محطة مروقات	أجهزة وألات	احتياطي إجمالي
٤٤٤٣٧١	٩,٩٦٣	-	-	٧,٥٠	٦٧,٥٨٥	٦١,٧٨٧	-	١١,٠٠٠	١١,٠٠٠
٤٥٣,٣٨١	١٠١,٣٠٠	-	-	٦٧,٥٨٥	٦٧,٥٨٧	٦٧,٢٨٧	-	-	٤٥٣,٣٨١
٣٦٧,٤٣٠	٦٧,٥٨٦	-	-	٥٥,٧٨٦	٥٥,٧٨٦	٥٥,٧٨٦	-	-	٣٦٧,٤٣٠
٢٨,٨٨٢	١,٦١٣	-	-	٢٨,٨٨٢	٢٨,٨٨٢	٢٨,٨٨٢	-	-	٢٨,٨٨٢
٢٩٦,٣١٢	١١٣	١٩,٣٨٢	١٩,٣٨٢	٦٧,٥٨٤	٦٧,٥٨٤	٦٧,٥٨٤	-	-	٢٩٦,٣١٢
١٥٧,٠٦٩	١٠٠,٧٥	٦٠,٠٥٥	٦٠,٠٥٥	١٣,٨٨٨	١٣,٨٨٨	١٣,٨٨٨	-	-	١٥٧,٠٦٩
١٧٤,٩٥١	١	-	-	١٩,٣٨٣	١٩,٣٨٣	١٩,٣٨٣	-	-	١٧٤,٩٥١
				٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	-	-	
				١٤٤,٠٦٥	١٤٤,٠٦٥	١٤٤,٠٦٥	-	-	
				٣٤٦,٢٩١	٣٤٦,٢٩١	٣٤٦,٢٩١	-	-	
				١٣٤,٢٩١	١٣٤,٢٩١	١٣٤,٢٩١	-	-	
				٧,٥٠	٧,٥٠	٧,٥٠	-	-	
				١٩٤,٣٤٦	١٩٤,٣٤٦	١٩٤,٣٤٦	-	-	
				١٠١,٢٠٠	١٠١,٢٠٠	١٠١,٢٠٠	-	-	
				٩,٩٦٣	٩,٩٦٣	٩,٩٦٣	-	-	
				٦٧,٥٨٥	٦٧,٥٨٥	٦٧,٥٨٥	-	-	
				٦١,٧٨٧	٦١,٧٨٧	٦١,٧٨٧	-	-	
				٤٤٤٣٧١	٤٤٤٣٧١	٤٤٤٣٧١	-	-	



إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

عن الفترة من ١١ سبتمبر  
م ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(٧) القروض

١٥٠,٠٠٠

٢٤٠,٠٠٠

قرض مجلس الجمعيات التعاونية قصير الاجل (٢/٧)

٩٠,٠٠٠

-

قرض مجلس الجمعيات التعاونية طويل الاجل (٣/٧)

٢٤٠,٠٠٠

٢٤٠,٠٠٠

٧- تم الحصول على هذا القرض من مجلس الجمعيات التعاونية بموجب ضمان إقرار مجلس إدارة الجمعية بتفويض المجلس في الحجز والتصرف على ممتلكات المشروع في حالة التعارف في السداد وتحمل نفقات تمويل علي أساس معدلات السوق السائدة.

عن الفترة من ١١ سبتمبر  
م ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(٢/٧) قرض قصيرة الاجل

١٥٠,٠٠٠

٢٤٠,٠٠٠

قرض مجلس الجمعيات التعاونية قصير الاجل

١٥٠,٠٠٠

٢٤٠,٠٠٠

عن الفترة من ١١ سبتمبر  
م ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(٣/٧) قرض طويلة الاجل

٩٠,٠٠٠

-

قرض مجلس الجمعيات التعاونية طويل الاجل

٩٠,٠٠٠

-



عن الفترة من ١١ سبتمبر

م ٢٠١٨

١,٧٥٤

١,٧٥٤

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

١٨٩

١٨٩

(٨) ارصدة دائنة أخرى:

ضريبة القيمة المضافة

عن الفترة من ١١ سبتمبر

م ٢٠١٨

١,١٠٠

٧٥٠

-

١,٨٥٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

١,٨٥٠

١,٥٠٠

-

٣,٣٥٠

(٩) مخصص نهاية الخدمة للموظفين:

رصيد أول الفترة

المكون خلال العام

المنصرف خلال العام

عن الفترة من ١١ سبتمبر

م ٢٠١٨

٤٧٩,٧٩٧

٤٧٩,٧٩٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٥٩٩,٩٨٥

٥٩٩,٩٨٥

(١٠) المبيعات

مبيعات

عن الفترة من ١١ سبتمبر

م ٢٠١٨

١١٦,٨٨٥

٤٥٧,٥٣٥

(٩٢,٧٩٢)

٤٨١,٦٢٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٩٢,٧٩٢

٦٣٣,٨٣٠

(١٥٨,٩٢٥)

٥٦٧,٦٩٧

(١١) تكلفة البضاعة المباعة

مخزون أول المدة

المشتريات

مخزون آخر المدة



إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

عن الفترة من ١١ سبتمبر

م ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(١٢) مصاريف عمومية وإدارية

٢٧,٥٥

٢٤,٠٠

رواتب واجور وما في حكمها

١٠,٥٠

١,٨٠

التأمينات الاجتماعية

٣,٥٠

٤,٩٠

مصاريف كهرباء ومياه

٥,٦٦٥

-

صيانة وإصلاح وترميم

١,٠٠

-

رسوم حكومية واشتراكات

٢,١٢٢

٨٠

مصاروفات أخرى

٢٤,١٢٧

٢٤,٩٩٥

أهلاك العقارات والآلات والمعدات

٧٤,٤٦٤

٥٦,٤٩٥



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض ببحة  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٢) الزكاة الشرعية:

(١٢) فيما يلي ملخص لعناصر الوعاء الزكوي عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

عن الفترة من ١١ سبتمبر م ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية المكون من المخصصات
(٧٦,٢٩٥)	١٨٠,٧٩٣	صافي الربح (الخسارة) المعدل
٧٥٠	١,٥٠٠	<u>إضافات إليه:-</u>
<b>(٧٥,٥٤٥)</b>	<b>١٨٢,٢٩٣</b>	<u>رأس المال</u>
٨٦,٣٠٠	٨٦,٣٠٠	احتياطي نظامي
٩١,٨٦١	٩١,٨٦١	احتياطي عام
١٧,٠٠٠	١٧,٠٠٠	احتياطي بناء مقر
٦٦,٣٣٩	٦٢,٤٥٢	احتياطي تطوير ادارة
١٧,٠٠٠	١٧,٠٠٠	ارباح أسهم مرحلة
٦٧,٦٨١	٦٧,٦٨١	القروض
٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	مخصص الخدمة الاجتماعية
٢٦,٣٩٤	٢٦,٣٩٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,١٠٠	١,٨٥٠	مخصص الزكاة المرحل
<b>٩١,١٥٩</b>	<b>٩٧,١٥٣</b>	<b>إجمالي عناصر الوعاء الزكوي</b>
<b>٦٢٩,٢٨٩</b>	<b>٨٨٩,٩٨٤</b>	<u>بخصم منه:-</u>
(١٧٤,٩٥١)	(١٥٧,٠٦٩)	صافي العقارات والآلات والمعدات
(٢١٤,٥٥٩)	(٢٩٦,٨٤٨)	(خسائر) متراكمة
٢٣٩,٧٧٩	٤٣٦,٠٦٧	وعاء الزكاة الشرعية
-	٤,٥٥٧	الزكاة على الوعاء بالهجري بعد استبعاد صافي الدخل المعدل % ٢٠.٥
-	٨,٥٣١	الزكاء على الوعاء بالهجري بعد استبعاد صافي الدخل المعدل % ٢٠.٥
<b>٥,٩٩٤</b>	<b>١٣,٠٨٨</b>	<b>الزكاة الشرعية</b>



بيانات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

عن الفترة من ١١ سبتمبر م ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	<u>(١٣) حركة المخصص</u>
١٠٠,٢٩٦	٩٧,١٥٣	رصيد المخصص بداية السنة
(٩,١٣٧)	-	المدفوع خلال العام
٥,٩٩٤	١٣,٠٨٨	المكون خلال السنة
<u>٩٧,١٥٣</u>	<u>١١٠,٢٤٢</u>	<u>رصيد المخصص نهاية السنة</u>

(١٤) عام

- تم إعادة تدويب القوائم المالية المقارنة لتناسب مع عرض القوائم المالية الحالية.
- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٥/٠٤/٢٠٢٠ م

